

CA20N  
RU  
-058

---

# ONTARIO TAX GRANTS FOR SENIORS

Information Guide

---



3 1761 11649746 2



Ontario

Ministry  
of  
Revenue

Bernard Grandmaitre  
Minister

---



## **FOR 1988 AND SUBSEQUENT YEARS**

The Ministry has produced this general Guide which describes the Ontario Tax Grants for Seniors program. It has been developed from the Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act, but is not a substitute for the Act. Please retain this Guide for future reference.

Also, consistent with the Sales Tax Grant cheques, the Property Tax Grant cheques reflect only the month and year of issue.

Further, the Ministry has added a telephone device for the deaf to its enquiry numbers (see page 16).

# TABLE OF CONTENTS

	Page
<b>ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS</b> .....	4
<b>How the Program Works</b> .....	4
<b>Eligibility Requirements</b> .....	4
<b>Obtaining Application Forms</b> .....	4
Established Old Age Security (OAS) pensioners ....	4
New Old Age Security (OAS) pensioners .....	5
Eligible non-OAS seniors .....	5
Eligibility Application .....	5
<b>Grant Payment Schedule</b> .....	5
The first year .....	5
Subsequent years .....	5
<b>Application Deadlines</b> .....	5
<b>Grant Calculations</b> .....	6
Homeowner .....	6
Tenant .....	6
<b>Further Guidelines</b> .....	7
Mobile homes .....	7
Farm owners or tenants .....	7
Incorporated farms .....	8
Co-operative corporations .....	8
Owners of multiple unit properties .....	8
Principal residence used for business .....	9
Public and senior citizen housing .....	9
<b>Change in Status</b> .....	9
Marriage .....	9
Separation .....	9
<b>Payment to Surviving Spouse or Estate</b> .....	10

<b>Moving</b> .....	11
Moving permanently to Ontario .....	11
Moving permanently from Ontario .....	11
<b>ONTARIO SALES TAX GRANTS</b> .....	12
<b>How the Program Works</b> .....	12
<b>Eligibility</b> .....	12
<b>Payment of the Grant</b> .....	12
Old Age Security (OAS) pensioners .....	12
Eligible non-OAS seniors .....	12
Eligibility Application .....	13
<b>Estate Entitlement</b> .....	13
<b>POLITICAL CONTRIBUTION TAX CREDIT</b> .....	14
<b>TAX TREATMENT</b> .....	15
<b>OBJECTIONS AND APPEALS</b> .....	15
<b>ENQUIRIES</b> .....	16



---

# ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

---

## HOW THE PROGRAM WORKS

The Ontario government provides annual grants of up to \$600 per eligible household to offset municipal and school taxes paid by seniors 65 years of age and over who own or rent their homes. This means that, regardless of personal income, the first \$600 of a senior's annual property tax for his home, whether paid directly or through rent, is refunded by the Property Tax Grant.

## ELIGIBILITY REQUIREMENTS

Ontario residents who are 65 years of age or older are eligible for a Property Tax Grant if they pay property tax or rent on a principal residence in Ontario.

A principal residence is a housing unit in Ontario ordinarily occupied by a senior during the year to which the grant applies.

### **Certain housing units do not qualify as principal residences:**

1. A principal residence does not include nursing homes, homes for the aged, chronic care facilities, charitable institutions, homes for special care or similar institutions. Residents of these institutions are not eligible for Property Tax Grants, unless the institution pays municipal and school taxes and the residents' accommodation costs are not subsidized.
2. A principal residence does not include housing units or institutions that do not pay taxes or full grants in lieu of taxes to the municipality. For example, homes on Indian Reservations are not eligible residences because they are not subject to municipal tax.

## OBTAINING APPLICATION FORMS

Application forms for Ontario Property Tax Grants, accompanied by instruction sheets, are sent automatically to the following seniors:

1. **Established Old Age Security (OAS) pensioners**  
Those who established eligibility in previous years and those who turn 65 before July will receive their annual application in the fall.

---

# ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

---

2. **New Old Age Security (OAS) pensioners**  
Those who turn 65 between July and December will receive applications early the following year.
3. **Eligible non-OAS seniors**  
Seniors who are not eligible for OAS payments, but who have previously established eligibility for the Property Tax Grant, will also receive an application form automatically.

## Eligibility Application

Other seniors must complete an Eligibility Application. Proof of age and residency must accompany the application.

## GRANT PAYMENT SCHEDULE

Property Tax Grants are paid to seniors by one of two methods:

1. **The first year**  
In the year of initial application for a Property Tax Grant, one cheque is issued for the full payment.
2. **Subsequent years**  
After the first year, seniors receive the grant as two cheques, one in the spring and one in the fall.
  - The spring or **Interim** cheque is sent **automatically** and is equal to one half the previous year's grant.
  - The fall or **Final** cheque is paid only when a new application form for that year is received by the Ministry of Revenue and **entitlement** is confirmed.

## APPLICATION DEADLINES

To avoid delay in payment, seniors are advised to complete and return their Property Tax Grant application shortly after receipt. The deadline for filing an application is December 31 of the third year following the year to which the grant applies.

---

# ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

---

## GRANT CALCULATIONS

Depending on the amount of property tax or rent paid, seniors may receive an annual Property Tax Grant of up to \$600 per household. The property tax or rent may be paid by the applicant, spouse, or a third party such as a trustee.

1. For a **homeowner**, the grant is the lesser of \$600 or the amount of the property tax on the principal residence.
2. For a **tenant**, the grant is the lesser of \$600 or 20 per cent of the rent on the principal residence. The Ministry of Revenue will calculate the amount of the Property Tax Grant based on the total amount of rent or property tax shown on the application.
  - a. Rent on a principal residence **may** include:
    - i. Utility charges such as water and electricity and charges for parking, janitorial and recreational facilities, if these charges are included as rent in the lease agreement;
    - ii. Deposit for the last month's rent in the year the deposit is applied;
    - iii. Property tax. In this case, the Property Tax Grant is based on 20 per cent of the total rent paid including property tax paid as part of that rent. This also applies to residents of proposed condominium units who may be required to pay both property tax and rent.
  - b. Rent **may not** include:
    - i. charges for board, e.g., meals and cleaning;
    - ii. amounts paid to relatives or friends as reimbursement of household expenses unless these amounts are reported as income by the recipients in accordance with guidelines issued by Revenue Canada Taxation;
    - iii. amounts included in a lease agreement that are payable in addition to the rental amount for the residence, e.g., parking and cable television.



---

# ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

---

## FURTHER GUIDELINES

### Mobile Homes

Mobile home owners are entitled to claim a Property Tax Grant. The method of calculation will depend on whether the applicant owns or leases the land on which the home is located.

a. Where the land is owned:

- i. If the senior's principal residence is assessed and taxed as real property, the Property Tax Grant is based on the property tax paid or payable on the mobile home and lot.
- ii. Where only the land is taxed, and a municipal licence or school board fee is charged instead of tax on the mobile home, the applicant's Property Tax Grant is based on:
  - The property tax on the lot, **plus**
  - The municipal licence fee or school board fee paid for the mobile home itself.

b. Where the land is leased:

If property tax, a municipal licence fee and/or a school board fee are paid, the applicant may base the Property Tax Grant on **either:**

- i. The property tax, municipal licence fee and/or school board fee for the mobile home and lot. (Property tax is the actual tax on the unit and lot. It is calculated by multiplying the assessed value by the local mill rate - not necessarily the amount considered "tax" in the rental agreement.)  
**or**
- ii. Twenty per cent of the total rent paid, including any tax or fee as part of that total rent.

### Farm Owners or Tenants

Senior citizens who pay property tax or rent for a farm property that includes their principal residence are eligible to claim a Property Tax Grant.

---

# ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

---

- a. The total rent or property tax paid for the principal residence and one acre of land **assessed** for property tax purposes may be included for the Property Tax Grant. Rent or property tax paid for farm land and outbuildings must be *excluded* for Property Tax Grant purposes. However, senior farm owners may be eligible to claim a Farm Tax Rebate based on property tax assessed separately on farm land and outbuildings.
- b. If there is more than one residence on the farm, each owner or tenant must exclude all property tax or rent applicable to the other residences.

For information about the Farm Tax Rebate program, contact:

Ministry of Agriculture and Food  
Farm Assistance Programs Branch  
777 Bay Street, 12th floor  
Toronto, Ontario  
M5G 2E5  
or call collect 416-585-6565

## **Incorporated Farms**

Where a farm operation is incorporated, the Property Tax Grant is based on 20 per cent of the amount charged by the corporation to the applicant as rent for the principal residence and one acre of land.

## **Co-operative Corporations**

A shareholder-tenant of a co-operative corporation may apply for a Property Tax Grant based on **either**:

- a. Property tax actually paid to the municipality by the shareholder-tenant, **or**
- b. Property tax apportioned by the corporation for the suite occupied by the shareholder-tenant.

## **Owners of Multiple Unit Properties**

Seniors who own and reside in multiple unit residential properties such as rooming houses may claim only the property tax paid or payable for that part of the property where they live. The ratio is calculated according to the formula in the federal tax guide.

---

# ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

---

## Principal Residence Used for Business

Any property tax or rent that applies to the portion of a principal residence used for business purposes cannot be included in the Property Tax Grant calculation.

## Public and Senior Citizen Housing

Seniors occupying public or senior citizens' housing units (for example income-related housing owned or operated by a municipality, or by the Ontario Housing Corporation) are eligible for the Property Tax Grant, provided the residence pays full municipal and school taxes. The grant is based only on the portion of rent paid by the senior.

## CHANGE IN STATUS

### 1. Marriage

If two seniors marry during the year, two applications may be made for the Property Tax Grant.

- a. Spouses complete separate applications based on their respective occupancy costs (property tax or rent) **prior** to marriage.
- b. Occupancy costs incurred after the marriage may then be added only to one spouse's application.

### 2. Separation

- a. If a married couple (both spouses 65 years of age or older) lives apart and maintains separate principal residences at the time of application, each spouse may apply for a Property Tax Grant.

On the application form, **each** spouse must include:

- 50 per cent of property tax or rent for the part of the year they lived together, **plus**
- Property tax or rent paid by each spouse following the separation, for the same grant year.

---

# ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

---

- b. Where a married couple lives apart and only one spouse is 65 years of age or older at the time of application, the elder spouse may apply for a Property Tax Grant. The calculation of the grant would be the same as shown in (2)(a) on page 9.
- c. Where a married couple has separated during the year, but at the time of application is living together again, only one Property Tax Grant application may be made. In reporting the property tax or rent, they may only include:
  - i. Rent or property tax paid for the first part of the year when the couple lived together, **plus**
  - ii. Rent or property tax paid by **one** of the spouses during separation, **plus**
  - iii. Rent or property tax paid for the part of the year following reconciliation.

**Note: Seniors living together but not married complete separate application forms and submit them in one envelope.**

## PAYMENT TO SURVIVING SPOUSE OR ESTATE

- a. Eligible seniors are entitled to the Interim (spring) Grant if they are alive when the cheque is issued. When a senior passes away after a cheque has been issued, it must be returned to the Ministry for re-issuance.
  - i. If the deceased has a surviving spouse over 65 years of age, the cheque will be re-issued payable to the surviving spouse.
  - ii. If the deceased has no surviving spouse, the amount of the cheque forms part of the estate, and will be re-issued payable to the estate.
- b. The Final (fall) Grant will be paid if the senior passes away after completing an application form.



---

# ONTARIO PROPERTY TAX GRANTS

---

- i. The surviving spouse over 65 is entitled to the full Property Tax Grant, but must complete an application. In this case the occupancy cost for the whole year will be the basis for the calculation, but the full Property Tax Grant will be reduced by any Interim Grant previously paid.
- ii. Estate executors cannot file a Property Tax Grant application on behalf of deceased persons for the year in which the senior passed away.
- c. A surviving spouse under 65, may claim a Property Tax Credit by filing the mauve Ontario Tax Credit form included in the federal income tax return.

A surviving spouse or executor who is unsure of what to do with a cheque received after a senior passes away, should contact the Ministry's Information Centre.

## MOVING

### **Moving Permanently To Ontario**

A senior who moves into Ontario may claim a Property Tax Grant based only on the rent or property tax paid in Ontario.

### **Moving Permanently From Ontario**

Seniors' eligibility for Property Tax Grants is determined by the date of their move from Ontario.

- a. A senior who leaves Ontario before the Interim (spring) cheques are issued will not be eligible for the grant.
- b. If a senior leaves after the Interim (spring) cheques have been mailed, but before submitting an application for the Final (fall) Grant, the Interim Grant may be retained, but no final payment will be made.
- c. A senior who leaves Ontario after submitting an application for the Final Grant payment will receive the full entitlement.

---

# ONTARIO SALES TAX GRANTS

---

## HOW THE PROGRAM WORKS

The Ontario government provides annual grants of \$50 per person to offset sales taxes paid by seniors 65 and over.

The Sales Tax Grant is operated separately from the Property Tax Grant program and cheques are **not** sent at the same time. The Sales Tax Grant cheques are mailed at the end of November.

Those who reach the age of 65 between September and December will receive their cheques the following January.

## ELIGIBILITY

**Every** senior citizen who is a permanent resident of Ontario is eligible for a Sales Tax Grant.

## PAYMENT OF THE GRANT

Ontario Sales Tax Grants are sent automatically each year to the following seniors:

1. **Old Age Security (OAS) pensioners**  
All OAS pensioners in Ontario are eligible under the program.
2. **Eligible non-OAS seniors**  
Seniors who are not eligible for OAS payments but who have previously established eligibility for the Sales Tax Grant will also automatically receive a cheque.

---

# ONTARIO SALES TAX GRANTS

---

## Eligibility Application

Other seniors may obtain a Sales Tax Grant by first completing an Eligibility Application. Proof of age and legal residency must accompany the application.

The deadline for filing an Eligibility Application is December 31, of the third year following the year to which the grant applies.

## ESTATE ENTITLEMENT

Entitlement to the Sales Tax Grant depends on the following:

1. Eligible seniors are entitled to the Sales Tax Grant if they are alive when the cheque is issued.
2. The estate of a senior who passes away before the Sales Tax Grant cheque is issued is not entitled to the grant.

A surviving spouse or executor who is unsure of what to do with a cheque received after a senior passes away, should contact the Ministry's Information Centre.

---

# POLITICAL CONTRIBUTION TAX CREDIT

---

The Ontario Tax Grants for Seniors program does not affect the Political Contribution Tax **Credit**. Seniors may continue to claim this tax credit by filing the mauve **Ontario Tax Credit** form with their federal income tax return.

Ontario residents claiming this credit for contributions to a registered Ontario political party, registered constituency association or candidate in a provincial election must have Ontario tax payable.



## TAX TREATMENT

Property and Sales Tax Grants are **not** taxable. The grants will not be added to income for federal or provincial income tax purposes; neither will they be considered income for the federal Guaranteed Income Supplement (GIS) or Ontario Guaranteed Annual Income System (GAINS) benefits.

## OBJECTIONS AND APPEALS

Senior citizens who do not receive a grant to which they feel entitled, who receive less than expected, or who have been requested to repay an amount, should contact the Ministry of Revenue for an explanation. If still dissatisfied, they may make a formal objection. A Notice of Objection form is available from the Ministry of Revenue's Tax Appeals Branch or the nearest Retail Sales Tax Office. The Notice must be completed and returned within 60 days of receiving a Statement of Determination of the Minister's Decision.

The Minister will review the objection and notify the applicant of the decision. There is no further appeal unless the dispute involves an interpretation of the legislation or a separate legal issue.

For further information on Objections and Appeals procedures contact:

Tax Appeals Branch  
Ministry of Revenue  
P.O. Box 627  
33 King Street West, Main Floor  
Oshawa, Ontario  
L1H 8H5

*Telephone:*

(416) 433-6029 in Oshawa  
Or (416) 965-5836 in Toronto  
(ask the operator for the  
Tax Appeals Branch)

*Or visit:*

Tax Appeals Branch  
Main Floor  
33 King Street West  
Oshawa, Ontario

Seniors may also visit the Ministry's Public Enquiry Centre which provides Tax Appeals Information booklets and Notice of Objection forms.

Ministry of Revenue  
The Toronto Public Enquiry Centre  
50 Grosvenor Street  
Toronto, Ontario  
(one block south of Wellesley, west of Bay Street)

## ENQUIRIES

If you have any questions about the Ontario Tax Grants for Seniors program, please call the Ministry's multilingual Information Centre free of charge from anywhere in Ontario.

- In Metro Toronto — dial 965-8470
- In Area Code 807 — dial 1-800-263-3792
- In Area Code 416 — dial 1-800-263-7700
- In all other areas — dial 1-800-263-3960
- Northern Ontario residents may also contact their nearest Northern Affairs Officer - ask the operator for Zenith 3-3160
- Telephone device for the deaf – users may call toll-free from anywhere in Ontario by dialing 1-800-263-7776

Or write to:

Ministry of Revenue  
Guaranteed Income and  
Tax Credit Branch  
P.O. Box 624  
33 King Street West  
Oshawa, Ontario  
L1H 8H8

Or visit the  
Public Enquiry Centre:

**In Oshawa:**  
33 King Street West

**In Toronto:**  
50 Grosvenor Street  
(one block south of Wellesley,  
west of Bay)

## DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS

Si vous avez des questions à poser concernant les subventions fiscales aux personnes âgées de l'Ontario, vous pouvez téléphoner gratuitement au centre d'information multilingue du ministère du Revenu, quelle que soit la région de l'Ontario où vous vous trouvez.

- Dans la communauté urbaine de Toronto, composez le 965-8470.
- Si votre indicatif régional est 807, composez le 1-800-263-3792.
- Si votre indicatif régional est 416, composez le 1-800-263-7700.
- Dans toutes les autres régions, composez le 1-800-263-3960.
- Les résidents du Nord de l'Ontario peuvent également contacter l'agent des Affaires du Nord le plus proche, en demandant le Zénith 3-3160 au téléphoniste.
- Les utilisateurs de téléscripteurs pour malentendants peuvent composer sans frais le 1-800-263-7776, de n'importe où dans la province.

Vous pouvez également écrire à l'adresse suivante :

Ministère du Revenu  
Direction du revenu garanti et des crédits d'impôts  
C.P. 624  
33, rue King ouest  
Oshawa (Ontario)  
L1H 8H8

Ou vous présenter à un des centres de renseignements du ministère du Revenu :

**à Oshawa au :**  
33, rue King ouest

**à Toronto au :**  
50, rue Grosvenor  
(une rue au sud de la rue Wellesley, à l'ouest de la rue Bay)

## RÉGIME FISCAL

Les subventions pour impôt foncier et pour la taxe de vente **ne sont pas** impossibles. Aucune de ces subventions ne doit être ajoutée au revenu aux fins de l'impôt sur le revenu fédéral ou provincial; elles ne sont pas non plus considérées comme revenu dans le cadre du supplément de revenu garanti fédéral (SRG) ou du régime du revenu annuel garanti de l'Ontario (RRAG).

## OPPOSITIONS ET APPELS

Si une personne âgée ne reçoit pas la subvention à laquelle elle pensait avoir droit, reçoit un montant inférieur à celui auquel elle s'attendait ou doit rembourser une certaine somme, elle doit contacter le ministre du Revenu. Si elle n'est pas satisfaite des explications qu'on lui fournit, elle peut faire appel. Elle peut, à cette fin, se procurer un Avis d'opposition à la Direction des appels en matière fiscale du ministère de Revenu ou au bureau de la taxe de vente au détail le plus proche. Elle doit remplir et renvoyer cet avis dans les 60 jours qui suivent la réception de la résolution ou de la décision du ministre. Le ministre examinera l'avis d'opposition et avisera le requérant de sa décision. Il n'y aura alors pas d'autre appel possible à moins que le litige ne porte sur l'interprétation de la loi ou qu'un autre problème juridique se pose. Pour tout renseignement portant sur les avis d'opposition ou d'appel :  
écrivez à la :

Direction des appels en matière fiscale  
Ministère du Revenu de l'Ontario  
33, rue King ouest  
C.P. 627  
Oshawa (Ontario) L1H 8H5

*composez le :*  
(416) 433-6029 à Oshawa  
ou le (416) 965-5836 à Toronto  
(demandez au téléphoniste la  
Direction des appels en  
matière fiscale)  
Oshawa (Ontario)  
33, rue King ouest  
Rez-de-chaussée  
matière fiscale  
Direction des appels en  
*ou présentez-vous à la :*

Les personnes âgées peuvent également se procurer des brochures de renseignements sur les appels et des formules d'avis d'opposition au centre de renseignements du ministère.

Ministère du Revenu  
Centre de renseignements  
50, rue Grosvenor  
Toronto (Ontario)  
(une rue au sud de la rue Wellesley, à l'ouest de la rue Bay)



---

## CRÉDIT D'IMPÔT POUR CONTRIBUTIONS POLITIQUES

---

Le programme de subventions fiscales pour les personnes âgées de l'Ontario n'affecte pas le **crédit** d'impôt pour contributions politiques. Les personnes âgées peuvent continuer à demander ce crédit en remplissant la formule mauve **Crédit d'impôt de l'Ontario** jointe à leur déclaration d'impôt sur le revenu fédérale.

Les résidents de l'Ontario demandant ce crédit pour des contributions versées à un parti politique ontarien enregistré, à une association d'électeurs ontarienne enregistrée ou à un candidat inscrit lors d'une élection provinciale doivent payer un impôt provincial (Ontario).

---

# SUBVENTION POUR LA TAXE DE VENTE DE L'ONTARIO

---

## CONCERNANT LA SUCCESSION

L'admissibilité à la subvention pour la taxe de vente repose sur les critères suivants :

- 1) Les personnes âgées admissibles ont droit à la subvention pour la taxe de vente si elles sont vivantes au moment de l'émission du chèque.
  - 2) La succession d'une personne âgée décédée avant la date d'émission du chèque de subvention pour la taxe de vente n'a pas droit à la subvention.
- Tout conjoint survivant ou exécuteur testamentaire qui ne sait que faire d'un chèque reçu après le décès d'une personne âgée est prié de communiquer avec le centre d'information du ministère.

# SUBVENTION POUR LA TAXE DE VENTE DE L'ONTARIO

## DESCRIPTION DU PROGRAMME

Le gouvernement de l'Ontario verse une subvention annuelle de 50 \$ par personne afin d'aider les personnes âgées de 65 ans et plus à payer la taxe de vente.

Le programme de subvention pour la taxe de vente fonctionne indépendamment du programme de subvention pour l'impôt foncier; les chèques ne sont donc pas envoyés en même temps. Les chèques de subvention pour la taxe de vente seront envoyés à la fin de novembre de chaque année.

Les personnes qui atteindront 65 ans entre septembre et décembre recevront leur chèque au début de l'année suivante.

## CONDITIONS D'ADMISSIBILITÉ

**Toute** personne âgée ayant son domicile permanent en Ontario a droit à la subvention pour la taxe de vente.

## VERSEMENT DE LA SUBVENTION

La subvention pour la taxe de vente est envoyée automatiquement chaque année aux catégories suivantes de personnes âgées :

### 1) Prestataires de la pension de sécurité de la vieillesse

Ils ont tous droit aux subventions du programme.

### 2) Personnes âgées non prestataires ayant droit aux subventions

Les personnes âgées qui n'ont pas droit à la pension de sécurité de la vieillesse, mais qui remplissent les conditions d'admissibilité à la subvention pour la taxe de vente reçoivent également un chèque automatiquement.

## Demande d'admissibilité

Pour obtenir une subvention pour la taxe de vente, les autres personnes âgées doivent d'abord remplir une demande d'admissibilité. Leur demande doit être accompagnée de documents faisant état de leur date de naissance et de leur domicile. Prière de contacter le centre d'information du ministère pour obtenir de plus amples renseignements (voir page 16).

La date limite pour remplir une demande d'admissibilité est le 31 décembre de la troisième année après laquelle une subvention peut être accordée.

---

# SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

---

- ii) Si la personne décédée ne laisse pas de conjoint survivant, le montant du chèque sera ajouté à la succession. Par conséquent, un autre chèque sera émis au nom de la succession.
- b) La subvention finale (automane) sera versée si la personne âgée décède après avoir présenté une demande.

i) Lors du décès d'une personne âgée, le conjoint survivant âgé de plus de 65 ans a droit à la subvention totale pour impôt foncier, mais il doit remplir une demande. Dans ce cas, le calcul se fait d'après le coût d'habitation de l'année entière, mais toute subvention provisionnelle versée précédemment doit en être déduite.

ii) Les exécuteurs testamentaires ne peuvent pas présenter de demande au nom de personnes décédées pour l'année du décès.

- c) Tout conjoint survivant ou exécuteur testamentaire qui ne sait que faire d'un chèque reçu après le décès d'une personne âgée est prié de communiquer avec le centre d'information du ministère.

## DÉMÉNAGEMENTS

### Nouveaux résidents de l'Ontario

Pour les nouveaux résidents, la subvention pour impôt foncier n'est calculée que d'après le loyer ou les impôts fonciers payés dans la province.

### Anciens résidents de l'Ontario

Pour les anciens résidents, la subvention pour impôt foncier est calculée d'après la date de départ de l'Ontario.

- a) Si une personne âgée quitte l'Ontario avant la date d'émission des chèques provisionnels (printemps), elle n'a pas droit à la subvention.
- b) Si une personne âgée quitte la province après l'envoi des chèques provisionnels (printemps), mais avant de présenter une demande pour la subvention finale (automne), elle peut garder la subvention provisionnelle, mais elle ne recevra pas de versement final.
- c) Si la personne âgée quitte la province après avoir présenté une demande pour la subvention finale, elle reçoit la subvention totale.



# SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

- 50 pour 100 du loyer ou des impôts fonciers payés pendant la partie de l'année précédant la séparation; **et**
- le loyer ou les impôts fonciers qu'il a payés pendant la partie de l'année qui a suivi la séparation.

b) Lorsque des conjoints, dont l'un a 65 ans ou plus à la date de la demande, vivent séparément, le plus âgé des conjoints peut présenter une demande de subvention pour impôt foncier. La subvention est alors calculée de la même façon qu'au paragraphe (2) (a) ci-dessus.

c) Lorsque des conjoints se sont séparés au cours de l'année, mais qu'ils vivent de nouveau ensemble au moment de la demande, une seule demande de subvention pour impôt foncier peut être présentée. En déclarant leur loyer ou leurs impôts fonciers, les requérants doivent inclure sur leur demande :

i) le loyer ou les impôts fonciers payés pendant la partie de l'année précédant la séparation; **et**

ii) le loyer ou les impôts fonciers payés par l'un des conjoints pendant la séparation; **et**

iii) le loyer ou les impôts fonciers payés par les deux conjoints pendant la période de l'année qui a suivi la réconciliation.

**Remarque: Les personnes âgées vivant ensemble sans être mariées présentent des demandes distinctes, mais les expédient dans la même enveloppe.**

## VERSEMENT À LA SUCCESSION OU AU CONJOINT SURVIVANT

L'admissibilité à la subvention pour impôt foncier repose sur les critères suivants :

a) Les personnes âgées admissibles ont droit au chèque provisionnel (prêt-temps) si elles sont vivantes au moment de l'émission du chèque provisionnel. La succession d'une personne âgée décédée avant l'émission du chèque provisionnel n'a pas droit à la subvention. Si un chèque provisionnel de subvention a été émis après la date du décès, il doit être renvoyé au ministre.

i) Si la personne décédée laisse un conjoint âgé de plus de 65 ans, ce dernier recevra un autre chèque libellé à son propre nom.

# SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

## Propriétaires d'immeubles multifamiliaux

Les personnes âgées qui possèdent un immeuble multifamilial, comme une maison meublée, et qui y demeurent ne peuvent déclarer que les impôts fonciers payés ou payables pour la partie de la propriété où elles demeurent. La proportion doit être calculée conformément à la formule donnée dans le guide fédéral d'imposition.

## Résidence principale utilisée pour les affaires

Tout impôt foncier ou loyer applicable à la partie d'une résidence principale qui est utilisée pour les affaires ne peut pas être inclus dans le calcul de la subvention pour impôt foncier.

## Logements publics et logements réservés aux personnes âgées

Les personnes âgées occupant des logements publics ou des logements réservés aux personnes âgées (comme les logements indexés sur le revenu appartenant à une municipalité ou à la Société de logement de l'Ontario ou exploitées par elles) ont droit à la subvention pour impôt foncier, à condition que la résidence paie la totalité des impôts municipaux et scolaires. La subvention n'est calculée que sur la portion de loyer que paie la personne âgée.

## CHANGEMENTS D'ÉTAT CIVIL

### 1) Mariage

Si deux personnes âgées se marient pendant l'année, elles peuvent présenter deux demandes de subvention pour impôt foncier.

- a) Les conjoints peuvent remplir chacun une demande distincte en se basant sur leur coût d'habitation respectif (impôts fonciers ou loyer) avant le mariage.
- b) Le coût d'habitation **après** le mariage doit ensuite être ajouté sur la demande de l'un des conjoints.

### 2) Séparation

- a) S'ils sont tous deux âgés de 65 ans ou plus, deux conjoints vivant séparément et ayant chacun une résidence principale distincte à la date de la demande peuvent présenter tous les deux une demande de subvention pour impôt foncier.
- Dans la demande de subvention pour impôt foncier, **chaque** conjoint doit déclarer :

# SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

## Propriétaires et locataires d'exploitations agricoles

Les personnes âgées qui paient un loyer ou des impôts fonciers pour une exploitation agricole sur laquelle est sise leur résidence principale ont droit à une subvention pour impôt foncier.

- a) Le montant total du loyer ou des impôts fonciers payés sur la résidence principale et un acre de terre **évalués** pour déterminer les impôts fonciers peut entrer dans le calcul de la subvention. Le loyer ou les impôts fonciers payés pour les terres agricoles et les dépendances **n'entrent pas** dans le calcul de la subvention. Cependant, les propriétaires d'exploitation agricole peuvent avoir droit à une remise fiscale en fonction des impôts fonciers payés pour les terres agricoles et les dépendances **évaluées** séparément.
- b) Si l'exploitation agricole comprend plus d'une résidence, le locataire ou le propriétaire ne doit pas tenir compte du loyer ou des impôts fonciers qu'il a payés pour les autres résidences.

Pour de plus amples renseignements sur le programme de remise fiscale aux exploitations agricoles, communiquez avec le :

Ministère de l'Agriculture et de l'Alimentation  
Direction des programmes d'aide aux agriculteurs  
777, rue Bay, 12<sup>e</sup> étage  
Toronto (Ontario)  
M5G 2E5  
ou composez le (416) 585-6565 à frais virés.

## Exploitations agricoles constituées en compagnie

Lorsqu'une exploitation agricole est constituée en compagnie, on prend 20 pour 100 du montant demandé comme loyer de la résidence principale par la compagnie au requérant pour calculer la subvention pour impôt foncier, et un acre de terre.

## Coopératives

Les locataires-actionnaires de coopérative peuvent demander une subvention pour impôt foncier qui sera déterminée **d'après** :

- a) les impôts fonciers que le locataire-actionnaire a payés à la municipalité; **ou**

- b) les impôts fonciers attribués par la société au logement occupé par le locataire-actionnaire.

---

# SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

---

## DIRECTIVES SUPPLÉMENTAIRES

### Maisons mobiles

Les propriétaires de maison mobile ont droit à une subvention pour impôt foncier. Le mode de calcul de la subvention varie selon que le requérant est propriétaire ou locataire du terrain sur lequel est située la maison mobile.

#### a) Propriétaire du terrain

- i) Si la résidence principale du requérant est une maison mobile qui a été évaluée et imposée comme bien immobilier, la subvention est calculée d'après les impôts fonciers payés ou payables cette année-là sur la maison mobile et le lot.

- ii) Si par contre le requérant n'a été imposé que sur le terrain et qu'il a dû obtenir un permis municipal ou payer au conseil scolaire des frais tenant lieu d'impôt pour sa maison mobile, sa subvention pour impôt foncier est calculée d'après :

- les impôts fonciers sur le lot; **et**
- le permis municipal ou les frais payés au conseil scolaire pour la maison mobile.

#### b) Locataire du terrain

Si les impôts fonciers, le permis municipal ou les frais payés au conseil scolaire sont inclus dans le loyer, la subvention pour impôt foncier sera calculée d'après :

- i) les impôts fonciers, le permis municipal ou les frais payés au conseil scolaire pour la maison mobile et le lot. (Les impôts fonciers correspondent aux impôts réels payés pour l'habitation et le lot. On les calcule en multipliant la valeur déterminée par l'évaluation, par le taux du millième appliqué dans la municipalité et on ne prend pas nécessairement le montant considéré comme "impôts" dans le contrat de location);

**ou**

- ii) 20 pour 100 du montant total de loyer payé, les impôts fonciers et les frais étant compris dans ce total.

# SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

## CALCUL DU MONTANT DE LA SUBVENTION

Selon le montant d'impôt foncier ou de loyer payé, les personnes âgées peuvent recevoir une subvention allant jusqu'à 600 \$ par an et par ménage. Le loyer ou les impôts fonciers peuvent être payés par le requérant, son conjoint ou un tiers (un fiduciaire par exemple).

- 1) Si la personne âgée est **propriétaire**, la subvention est égale au montant d'impôts fonciers qu'elle doit payer sur sa résidence principale, jusqu'à concurrence de 600 \$.
- 2) Si la personne âgée est **locataire**, la subvention est égale à 20 pour 100 du loyer qu'elle paie pour sa résidence principale, jusqu'à concurrence de 600 \$. Le ministère du Revenu fait les calculs nécessaires pour déterminer le montant de la subvention pour impôt foncier en se fondant sur le montant de loyer ou des impôts fonciers indiqué sur la demande.

a) Le loyer d'une résidence principale **peut** comprendre :

- i) les redevances de services publics, comme l'eau et l'électricité, et les redevances de stationnement, de concierge et d'installation de loisirs, si ces redevances sont incluses dans le loyer prévu dans le contrat de location;
- ii) le dépôt pour le loyer du dernier mois s'il est applicable à l'année;
- iii) les impôts fonciers. Dans ce cas, la subvention pour impôt foncier correspond à 20 pour 100 du loyer total payé, y compris les impôts fonciers payés dans le loyer. Ceci s'applique aussi aux résidents des logements en copropriété qui peuvent être tenus de payer les impôts fonciers et le loyer.

b) Le loyer **ne peut pas** comprendre :

- i) les frais de pension (comme les repas et le blanchissage);
- ii) les montants versés à des parents ou à des amis pour rembourser les dépenses ménagères, à moins que le bénéficiaire déclare ces sommes à titre de revenu, conformément aux directives publiées par Revenu Canada-Impôt;
- iii) les montants inclus dans un contrat de location qui sont payables en plus du montant du loyer de la résidence (comme le stationnement et la cablodistribution).



# SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

- 1) **Prestataires confirmés de la pension de sécurité de la vieillesse**  
Les personnes qui ont eu droit aux prestations les années précédentes et celles qui atteindront 65 ans avant juillet recevront leur formule de demande annuelle à l'automne.
  - 2) **Nouveaux prestataires de la pension de sécurité de la vieillesse**  
Les personnes qui atteindront 65 ans entre juillet et décembre d'une année recevront une formule de demande au début de l'année suivante.
  - 3) **Personnes âgées non prestataires ayant droit à la subvention**  
Les personnes âgées qui ne touchent pas la pension de sécurité de la vieillesse, mais qui ont droit à la subvention pour impôt foncier recevront automatiquement leur formule de demande.
- Demande d'admissibilité**  
Les autres personnes âgées doivent d'abord remplir une demande d'admissibilité. Leur demande doit être accompagnée de documents faisant état de leur date de naissance et de leur domicile.

## PLAN DE VERSEMENT DES SUBVENTIONS

Les subventions pour impôt foncier sont versées aux personnes âgées selon l'une des deux méthodes suivantes :

- 1) **La première année**  
L'année au cours de laquelle se fait la demande initiale de subvention pour impôt foncier, le paiement se fait en un seul versement.
- 2) **Les années suivantes**  
Après la première année, les personnes âgées reçoivent leur subvention en deux versements, l'un au printemps et l'autre en automne.

- Le chèque du printemps ou chèque **provisionnel** est envoyé automatiquement et est égal à la moitié de la subvention pour impôt foncier de l'année précédente.
- Le chèque de l'automne ou chèque **final** n'est envoyé que lorsque le ministère du Revenu a reçu la nouvelle formule de demande pour l'année en cours et que les conditions d'admissibilité sont dûment remplies.

## DATES LIMITES POUR LES DEMANDES

Pour ne pas retarder le versement, il est conseillé de remplir et de renvoyer la demande peu après l'avoir reçue. Les demandes de subvention pour impôt foncier doivent être soumises au plus tard le 31 décembre de la troisième année après laquelle une subvention peut être accordée.

# SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO

## DESCRIPTION DU PROGRAMME

Le gouvernement de l'Ontario verse une subvention annuelle pouvant aller jusqu'à 600 \$ par ménage afin d'aider les personnes âgées de 65 ans et plus, qui sont propriétaires ou locataires, à payer les impôts municipaux et scolaires. Ainsi, la première tranche de 600 \$ d'impôt foncier que les personnes âgées paient chaque année pour leur logement, soit directement, soit avec leur loyer, leur est remboursée entièrement sous forme de subvention pour impôt foncier, quel que soit leur revenu.

## CONDITIONS D'ADMISSIBILITÉ

Les résidents de l'Ontario qui atteindront 65 ans ou plus en 1988 ont droit à une subvention pour impôt foncier s'ils paient des impôts fonciers ou un loyer pour leur résidence principale.

Par résidence principale, on entend un logement situé en Ontario et régulièrement occupé par une personne âgée pendant l'année à laquelle s'applique la subvention.

**Tous les logements ne sont pas considérés comme résidences principales :**

- 1) Les résidences principales ne comprennent pas les maisons de soins infirmiers, les foyers pour personnes âgées, les centres de soins pour malades chroniques, les établissements de charité, les foyers pour soins spéciaux ou les établissements similaires. Les personnes âgées qui résident dans ces établissements n'ont pas droit à la subvention pour impôt foncier, sauf si l'établissement paie des impôts municipaux et scolaires. Les frais de logement des résidents ne sont pas subventionnés.
- 2) Les résidences principales ne comprennent pas les logements ou établissements qui ne versent pas d'impôts ni de contributions tenant lieu d'impôt à la municipalité. Par exemple, les habitations situées dans des réserves indiennes ne sont pas considérées comme résidences principales, car elles ne sont pas assujetties aux impôts municipaux.

## COMMENT OBTENIR LES FORMULES DE DEMANDE

Les formules de demande de subvention pour impôt foncier, accompagnées des instructions, sont envoyées automatiquement aux catégories suivantes de personnes âgées :

12	SUBVENTION POUR LA TAXE DE VENTE DE L'ONTARIO .....
12	Description du programme .....
12	Conditions d'admissibilité .....
12	Versement de la subvention .....
12	Prestataires de la pension de sécurité de la vieillesse .....
12	Personnes âgées non prestataires ayant droit aux subventions .....
12	Demande d'admissibilité .....
13	Concernant la succession .....
14	CRÉDIT D'IMPÔT POUR CONTRIBUTIONS POLITIQUES .....
15	RÉGIME FISCAL .....
15	OPPOSITIONS ET APPELS .....
16	DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS .....

# TABLE DES MATIÈRES

Page	
4	SUBVENTION POUR IMPÔT FONCIER DE L'ONTARIO .....
4	Description du programme .....
4	Conditions d'admissibilité .....
4	Comment obtenir les formules de demande .....
5	Prestataires confirmés de la pension de sécurité de la vieillesse ..
5	Nouveaux prestataires de la pension de sécurité de la vieillesse ..
5	Personnes âgées non prestataires ayant droit à la subvention .....
5	Demande d'admissibilité .....
5	Plan de versement des subventions .....
5	La première année .....
5	Les années suivantes .....
5	Dates limites pour les demandes .....
6	Calcul du montant de la subvention .....
6	Propriétaire .....
6	Locataire .....
7	Directives supplémentaires .....
7	Maisons mobiles .....
8	Propriétaires et locataires d'exploitations agricoles .....
8	Exploitations agricoles constituées en compagnie .....
8	Coopératives .....
9	Propriétaires d'immeubles multifamiliaux .....
9	Résidence principale utilisée pour les affaires .....
9	Logements publics et logements réservés aux personnes âgées ..
9	Changements d'état civil .....
9	Mariage .....
9	Séparation .....
10	Versement à la succession ou au conjoint survivant .....
11	Déménagements .....
11	Nouveaux résidents de l'Ontario .....
11	Anciens résidents de l'Ontario .....

## POUR 1988 ET LES ANNÉES SUIVANTES.

Le ministère a publié ce guide qui décrit le programme de subventions fiscales aux personnes âgées de l'Ontario. Il est rédigé d'après la Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario, mais il ne la remplace pas. Veuillez conserver ce guide afin de vous y référer ultérieurement.

De plus, suivant la pratique en vigueur pour les chèques de subvention pour la taxe de vente, seulement le mois et l'année d'émission seront indiqués sur les chèques de subvention pour impôt foncier.

Le ministère s'est maintenant doté de téléscripteurs afin de répondre aux demandes des malentendants (voir p. 16).



6256

ISSN: 0714-5098

Droit d'auteur © Imprimeur de la Reine pour l'Ontario, 1988

8/88/93 000

---

# SUBVENTIONS FISCALES AUX PERSONNES ÂGÉES DE L'ONTARIO

---

Guide

---

Ontario



Ministère  
du  
Revenu

Ministre  
Bernard Grandmaître

---